

**LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

2.1 no’lu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin notta belirtildiği üzere, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerde gösterilen ABD Doları (“USD”) tutarı, Türk Lirası tutarı üzerinden, konsolide bilançoda 30 Haziran 2024 tarihinde geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (“TCMB”) USD alış kuru, konsolide gelir, diğer kapsamlı gelir ve nakit akış tablolarında ise TCMB 2024 yılı ilk altı aylık ortalama USD alış kuru kullanılarak hesaplanmış olup, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin bir parçası değildir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Cem Tovil, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Ağustos 2024

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6-44
NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-14
NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15
NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-16
NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16-17
NOT 6 - STOKLAR	18
NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	18
NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-21
NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	22
NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	23
NOT 12 - TAAHHÜTLER	24-25
NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25-26
NOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27-29
NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29-30
NOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	30
NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	30
NOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	31-32
NOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ	33
NOT 21 - TÜREV ARAÇLAR	33
NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR	34-35
NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-42
NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	42
NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43
NOT 26 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	43-44

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	ABD Doları (*)	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Haziran 2024	Cari Dönem 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	26	99.298.246	3.259.584.076	1.245.043.733
Finansal varlıklar		15.961.843	523.966.648	-
Ticari alacaklar	5	94.416.892	3.099.347.789	2.615.124.440
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		94.416.892	3.099.347.789	2.615.124.440
Diğer alacaklar		1.255.214	41.203.922	7.009.713
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	-	-	3.755
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.255.214	41.203.922	7.005.958
Stoklar	6	55.754.429	1.830.206.043	1.401.192.049
Peşin ödenmiş giderler	7	2.390.435	78.468.908	340.490.714
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	19	-	-	45.883.771
Diğer dönen varlıklar	14	741.056	24.325.947	92.663.402
Toplam Dönen Varlıklar		269.818.115	8.857.103.333	5.747.407.822
Duran Varlıklar				
Diğer alacaklar		745.822	24.482.509	7.731.242
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		745.822	24.482.509	7.731.242
Maddi duran varlıklar	8	140.197.332	4.602.145.660	4.700.733.186
Maddi olmayan duran varlıklar	9	817.553	26.837.159	23.593.656
Kullanım hakkı varlıkları	10	3.466.414	113.789.193	124.856.894
Peşin ödenmiş giderler	7	2.766.108	90.800.809	42.118.021
Toplam Duran Varlıklar		147.993.229	4.858.055.330	4.899.032.999
TOPLAM VARLIKLAR		417.811.344	13.715.158.663	10.646.440.821

(*)ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Haziran 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmış olup, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir .

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	ABD Doları (*) 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
			Cari Dönem 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	22	52.587.138	1.726.235.907	1.687.689.182
- Banka kredileri		51.944.930	1.705.154.675	1.652.961.542
- Kiralama yükümlülükleri		642.208	21.081.232	34.727.640
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	22	21.308.592	699.480.093	1.046.622.636
Ticari borçlar	5	10.442.052	342.772.882	527.270.260
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		10.442.052	342.772.882	527.270.260
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	2.687.054	88.205.785	77.897.689
Türev araçlar	21	7.132	234.103	2.042.751
Ertelemiş gelirler	7	306.962	10.076.386	84.452.519
Kısa vadeli karşılıklar	11	859.955	28.229.068	26.956.390
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		483.541	15.872.811	12.081.367
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		376.414	12.356.257	14.875.023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	1.950.947	64.042.168	34.938.789
Dönem vergisiyle ilgili borçlar	19	2.567.911	84.294.746	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		92.717.743	3.043.571.138	3.487.870.216
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun vadeli borçlanmalar	22	10.982.873	360.525.961	726.296.048
- Banka kredileri		10.196.270	334.704.788	690.516.716
- Kiralama yükümlülükleri		786.603	25.821.173	35.779.332
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	19	4.118.504	135.194.836	61.368.126
Uzun vadeli karşılıklar	13	1.113.026	36.536.413	25.010.308
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.113.026	36.536.413	25.010.308
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.214.403	532.257.210	812.674.482
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş sermaye	15	17.973.448	590.000.000	500.000.000
Sermaye düzeltme farkları	15	79.858.528	2.621.452.012	2.621.452.012
Paylara ilişkin primler		95.390.423	3.131.305.109	-
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	15	4.702.697	154.371.675	154.371.675
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(457.888)	(15.030.727)	(8.938.266)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(457.888)	(15.030.727)	(8.938.266)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(22.402)	(735.384)	(603.566)
- Yabancı para çevrim farkları		(22.402)	(735.384)	(603.566)
Geçmiş yıllar karları		93.815.741	3.079.614.268	2.799.629.301
Net dönem karı		17.618.651	578.353.362	279.984.967
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-
Toplam Özkaynaklar		308.879.198	10.139.330.315	6.345.896.123
TOPLAM KAYNAKLAR		417.811.344	13.715.158.663	10.646.440.821

(*)ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Haziran 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmış olup, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Dipnot Referansları	ABD Doları (*) 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden			
		Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023
Hasılat	174.344.370	5.723.063.160	5.669.433.222	2.904.857.500	2.657.941.370
Satışların maliyeti (-)	(121.645.404)	(3.993.156.365)	(4.287.915.673)	(2.055.301.108)	(1.884.393.893)
Brüt Kar	52.698.966	1.729.906.795	1.381.517.549	849.556.392	773.547.477
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(18.892.887)	(620.181.685)	(541.504.845)	(302.225.679)	(265.857.305)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.897.141)	(160.754.521)	(123.663.022)	(91.191.037)	(63.950.668)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16 5.313.801	174.431.874	565.524.858	(1.728.197)	514.330.883
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16 (745.099)	(24.458.784)	(82.377.295)	(11.896.849)	(23.489.159)
Esas Faaliyet Karı	33.477.640	1.098.943.679	1.199.497.245	442.514.630	934.581.228
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17 2.308.958	75.794.331	7.036.120	71.899.984	5.247.079
Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı	35.786.598	1.174.738.010	1.206.533.365	514.414.614	939.828.307
Finansman gelirleri	18 5.549.586	182.171.824	251.058.823	149.113.253	217.899.967
Finansman giderleri (-)	18 (12.372.636)	(406.146.626)	(1.321.314.103)	(108.643.262)	(1.131.270.627)
Parasal (kayıp)/ kazanç	(4.378.623)	(143.733.562)	(1.012.047)	7.275.066	16.039.474
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	24.584.925	807.029.646	135.266.038	562.159.671	42.497.121
Vergi (gideri)/ geliri	(6.966.274)	(228.676.284)	(2.908.247)	(115.022.425)	(60.850.120)
Dönem vergi gideri (-)	19 (4.655.390)	(152.818.754)	(70.581.752)	(81.464.761)	(59.605.376)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	19 (2.310.884)	(75.857.530)	67.673.505	(33.557.664)	(1.244.744)
Net Dönem Karı / (Zararı)	17.618.651	578.353.362	132.357.791	447.137.246	(18.352.999)
Net dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-
Ana ortaklık payları	17.618.651	578.353.362	132.357.791	447.137.246	(18.352.999)
	17.618.651	578.353.362	132.357.791	447.137.246	(18.352.999)
Pay başına kazanç	20	1,10	0,26	0,81	(0,04)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	(185.597)	(6.092.461)	(2.192.477)	(4.197.976)	(6.410.400)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) ve kazançları	13 (247.463)	(8.123.281)	(2.923.303)	(5.597.301)	(10.139.049)
Ertelenmiş vergi etkisi	19 61.866	2.030.820	730.826	1.399.325	3.728.649
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(4.016)	(131.818)	641.901	(223.903)	1.448.007
Yabancı para çevrim farkları	(4.016)	(131.818)	641.901	(223.903)	1.448.007
Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir	(189.613)	(6.224.279)	(1.550.576)	(4.421.879)	(4.962.393)
Toplam Kapsamlı Gelir	17.429.038	572.129.083	130.807.215	442.715.367	(23.315.392)

(*)ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Haziran 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmış olup, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir .

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	107.500.000	2.398.800.071	-	130.139.655	(13.955.820)	-	-	-	1.076.132.019	2.561.117.384	6.259.733.309
Transfer	-	-	-	24.232.020	-	-	-	-	2.536.885.364	(2.561.117.384)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(198.252.113)	-	(198.252.113)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(2.192.477)	-	641.901	-	-	-	(1.550.576)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132.357.791	132.357.791
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	107.500.000	2.398.800.071	-	154.371.675	(16.148.297)	-	641.901	-	3.414.765.270	132.357.791	6.192.288.411
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	500.000.000	2.621.452.012	-	154.371.675	(8.938.266)	-	(603.566)	-	2.799.629.301	279.984.967	6.345.896.123
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	279.984.967	(279.984.967)	-
Sermaye artışları	90.000.000	-	3.131.305.109	-	-	-	-	-	-	-	3.221.305.109
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(6.092.461)	-	(131.818)	-	-	-	(6.224.279)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	578.353.362	578.353.362
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	590.000.000	2.621.452.012	3.131.305.109	154.371.675	(15.030.727)	-	(735.384)	-	3.079.614.268	578.353.362	10.139.330.315

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	ABD Doları (*) 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş	
			Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		13.510.858	443.510.137	1.879.356.883
Dönem net karı		17.618.651	578.353.362	132.357.791
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		24.426.923	801.843.154	1.532.986.041
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	9.546.010	313.359.243	286.244.575
Beklenen kredi zarar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		6.869	225.488	(6.192.762)
Küdem tazminatı karşılığı	13	640.076	21.011.271	32.779.431
Kullanılmamış izin karşılığı		253.390	8.317.841	10.534.071
Stok değer düşüklüğü		(45.741)	(1.501.496)	9.360.719
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(8.454)	(277.509)	(6.377.147)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	18	7.832.107	257.098.317	1.161.133.407
Maddi duran varlık satış karı ile ilgili düzeltmeler		(139.739)	(4.587.084)	(3.491.800)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler (-)		(4.853.461)	(159.320.675)	(20.502.526)
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler		4.284.691	140.650.122	150.544.816
Türev araçlar geçiçe uygun değer değişimi ile ilgili düzeltmeler		(55.098)	(1.808.648)	(80.410.670)
Finansal yatırımlardaki azalışlar (artışlarla) ile ilgili düzeltmeler	17	-	-	(3.544.320)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		6.966.273	228.676.284	2.908.247
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(27.489.704)	(902.382.596)	285.726.758
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ilgili düzeltmeler	5	(14.737.752)	(483.784.399)	331.572.172
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	6	(13.012.781)	(427.160.141)	591.513.374
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		7.368.661	241.885.149	(261.998.801)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.379.165)	(45.272.754)	195.703.600
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler	5	(5.620.431)	(184.497.378)	(434.469.897)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		314.020	10.308.096	(106.003.103)
Parasal pozisyon kazançları (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler		(422.256)	(13.861.169)	(30.590.587)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		14.555.870	477.813.920	1.951.070.590
Ödenen küdem tazminatı	13	(304.177)	(9.984.987)	(42.627.927)
Ödenen izin		(51.135)	(1.678.559)	(6.045.042)
Ödenen vergi		(689.700)	(22.640.237)	(23.040.738)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(22.466.238)	(737.481.235)	(96.390.738)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8,17	155.431	5.102.196	5.128.980
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(5.154.412)	(169.199.768)	(167.986.885)
Verilen avanslar ile ilgili düzeltmeler (-)		(1.505.414)	(49.417.015)	62.287.386
Finansal yatırımlar ile ilgili düzeltmeler		(15.961.843)	(523.966.648)	4.179.781
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		62.804.064	2.061.618.775	(2.366.509.414)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		95.390.423	3.131.305.109	-
Nakit sermaye artırım		2.741.712	90.000.000	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	22	38.018.634	1.248.007.290	1.197.283.228
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	22	(44.625.955)	(1.464.900.536)	(2.359.471.623)
Ödenen kredi faizleri		(4.307.969)	(141.414.253)	(113.698.490)
Ödenen temettüleri		-	-	(198.252.113)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit giriş ve çıkışları, net		(490.984)	(16.117.124)	9.736.562
Finansman faaliyetlerine ilişkin enflasyon etkisi		(28.775.258)	(944.582.386)	(922.609.504)
Alınan faizler		4.853.461	159.320.675	20.502.526
YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		53.848.684	1.767.647.677	(583.543.269)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİ		7.521.208	246.892.666	154.894.953
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		61.369.892	2.014.540.343	(428.648.316)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		37.928.354	1.245.043.733	783.325.311
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	26	99.298.246	3.259.584.076	354.676.995

(*) ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Haziran 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmış olup, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 1984'te kurulmuş olup, faaliyet konusu bobin (kağıt), konverting, tekstil, elektrik üretimi ve ticaretini yapmaktır.

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, merkez adresi Business İstanbul, Merdivenköy Mahallesi, Nur Sokak, A Blok, No:1A/1705 34732 Kadıköy/İstanbul'dur.

Şirket'in konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) esas faaliyet alanları ve faaliyette bulunduğu ülkeler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma %	
				2024	2023
Lila Paper Swiss AG	İthalat, İhracat ve Dış Ticaret	İsviçre	ABD Doları	100	100

Lila Paper Swiss AG dış ticaret şirketi olarak faaliyet göstermekte olup, 19 Ocak 2023 tarihinde İsviçre'de kurulmuştur. Ana faaliyet konusu, Şirket'in bobin ve konverting ihracatına ve hammadde ithalatına ilişkin hizmetler vermektir. 100.000 İsviçre Frankı sermaye ile kurulmuş olan Lila Paper Swiss AG'nin sermayesinin tamamı ödenmiş olup, payların tamamı Şirket'e aittir.

Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Haziran 2024 itibarıyla 1.049'dur (31 Aralık 2023: 1.079).

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden SPK tarafından kabul edilen ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Grup yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Özet Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 8 Ağustos 2024 tarihinde onaylanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un geçerli para birimi TL olup bağlı ortaklığının geçerli para birimi ABD Dolarıdır. Bağlı ortaklığın finansal tabloları sunum amaçlı TL'ye çevrilmiştir ve çevrimden kaynaklı farklar özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları olarak gösterilmiştir. Özet konsolide finansal tablolar sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.06.2024	2.319,29	1,00000	324%
31.12.2023	1.859,38	1,24734	156%
30.06.2023	1.351,59	1,71597	190%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma %	
				2024	2023
Lila Paper Swiss AG	İthalat, İhracat ve Dış Ticaret	İsviçre	ABD Doları	100	100

Özet konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır.

Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide Finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

TFRS'ye uygun hazırlanan konsolide finansal durum tablosu, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir gider tablosu ile konsolide nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden TCMB tarafından duyurulan ve 30 Haziran 2024 tarihinde geçerli olan 32,8262 TL= 1 ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hazırlanmış olup, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Grup muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup, cari dönem içerisinde Not 2.4'te açıklanan yeni ve revize standartlardaki değişikliklerin etkileri haricinde muhasebe politikalarında bir değişiklik yapmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar*

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un karar almaya yetkili mercisi Yönetim Kurulu Üyeleridir. Grup'un ana faaliyet konusu kapsamında raporlanabilir bölümleri bulunmamaktadır. Grup Yönetim Kurulu, grup faaliyetlerini tek bir raporlanabilir bölüm olarak takip etmekte ve karar almaktadır. Grup yönetimi ülke dağılımı dışında faaliyet sonuçlarını ayrı takip etmemektedir. Bu sebeple satışlar dışında performans ölçütü açıklanamamaktadır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Özet konsolide finansal tablolarda ortaklar, yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal iş faaliyetleri içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

a) İlişkili taraf işlemleri

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<i>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</i>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	-	3.755
	-	3.755

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan alınan hizmetler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alınan hizmetler	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<i>Ortaklardan alınan hizmetler</i>		
Orhan Ögücü	1.613.606	1.656.229
Celal Ögücü	1.608.804	1.659.314
Aydın Ögücü	1.613.606	1.749.316
<i>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</i>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	5.266.967	4.849.371
	10.102.983	9.914.230

İlişkili taraflarla yapılan işlemler, Grup'un ortaklara ve ortaklar tarafından yönetilen şirketlere yaptığı kira ödemelerinden oluşmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

a) İlişkili taraf işlemleri (devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflara verilen hizmetler aşağıdaki gibidir

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
İlişkili taraflara verilen hizmetler		
<i>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</i>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	12.877	5.381
Orpaş Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	85.270
Orhan Öğücü	66.250	-
	<u>79.127</u>	<u>90.651</u>

İlişkili taraflara verilen hizmetlerden kaynaklanan tahsilatların vadesi bir aydan kısadır.

b) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un üst düzey yöneticileri; Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür'e doğrudan bağlı Genel Müdür Yardımcıları, Direktör ve Grup Müdürlerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere (18 kişi) (2023:15 kişi) sağlanan faydalar kapsamında 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla tahakkuk eden prim, ödenen ücret ve benzeri faydalar toplamı 35.421.243 TL'dir (30 Haziran 2023: 16.934.578 TL).

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	2.901.678.217	2.456.559.925
Alınan çekler	197.669.572	158.564.515
Şüpheli ticari alacaklar	2.834.286	3.273.236
Şüpheli ticari alacak karşılığı(-)	(2.834.286)	(3.273.236)
	<u>3.099.347.789</u>	<u>2.615.124.440</u>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarını tahsil etme süresi ortalama 90 gündür (31 Aralık 2023: 99 gün).

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere şüpheli alacak karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketi	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Açılış bakiyesi	3.273.236	13.402.359
Enflasyon endeksleme etkisi	(664.438)	(1.866.554)
Dönem gideri/konusu kalmayan karşılık	225.488	(6.192.762)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.834.286</u>	<u>5.343.043</u>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla şüpheli ticari alacaklara istinaden müşterilerden alınan teminat tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Grup, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	342.772.882	527.270.260
	<u>342.772.882</u>	<u>527.270.260</u>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un borçlarını ödeme süresi ortalama 21 gündür (31 Aralık 2023: 34 gün).

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden yatırım harcamalarından kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

Ticari alacak ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 23. notta verilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. STOKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	975.119.946	499.117.989
Mamül	604.439.611	600.278.185
Yarı mamül	79.306.526	74.477.587
Ticari mallar	1.063.852	482.950
Diğer stoklar(*)	173.149.256	227.854.633
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.873.148)	(1.019.295)
	<u>1.830.206.043</u>	<u>1.401.192.049</u>

(*) 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer stoklar bakım onarım maksatlı kullanılan sabit kıymet niteliğinde olmayan kısa vadede sarf edilen yedek parça ve işletme malzemelerinden oluşmaktadır.

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	26.176.870	307.662.202
Gelecek aylara ait giderler	52.292.038	32.828.512
	<u>78.468.908</u>	<u>340.490.714</u>

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık alımları için verilen sipariş avansları (*)	90.132.002	40.714.987
Gelecek yıllara ait giderler	668.807	1.403.034
	<u>90.800.809</u>	<u>42.118.021</u>

(*) 30 Haziran 2024 tarihinde verilen uzun vadeli avansların 80 milyon TL'si Erzurum temizlik kağıdı üretim tesisi yatırımına ait olup kalan tutar ise Ergene üretim tesisindeki devam eden diğer yatırımlara ilişkindir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verilen 33 milyon TL yatırım avanslarının, 4,9 milyon TL'si 2024 yılının ilk yarısında tamamlanan, kalan 28,2 milyon TL'si ise 2024 yılının ikinci yarısında devreye girecek konverting hatlarına ilişkindir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	10.076.386	84.452.519
	<u>10.076.386</u>	<u>84.452.519</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalardan	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	81.216.016	3.129.441	1.283.309.822	7.079.693.968	57.273.846	202.672.400	36.703.324	395.997.235	9.139.996.052
İlaveler	34.119.517	-	-	2.366.686	-	4.685.792	-	126.140.381	167.312.376
Çıkışlar	-	-	-	-	(3.312.914)	-	-	(515.112)	(3.828.026)
Transferler(*)	-	-	250.284	286.305.515	-	-	-	(289.209.964)	(2.654.165)
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	115.335.533	3.129.441	1.283.560.106	7.368.366.169	53.960.932	207.358.192	36.703.324	232.412.540	9.300.826.237
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	1.973.755	511.919.777	3.713.273.719	37.136.159	138.265.837	36.693.619	-	4.439.262.866
Dönem gideri	-	66.355	14.674.785	235.233.541	3.790.911	8.958.687	6.346	-	262.730.625
Çıkışlar	-	-	-	-	(3.312.914)	-	-	-	(3.312.914)
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	-	2.040.110	526.594.562	3.948.507.260	37.614.156	147.224.524	36.699.965	-	4.698.680.577
30 Haziran 2024 net defter değeri	115.335.533	1.089.331	756.965.544	3.419.858.909	16.346.776	60.133.668	3.359	232.412.540	4.602.145.660

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 11.827.069.969 TL'dir.

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 2.654.165 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde haklara transfer edilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	81.215.643	3.129.425	1.283.053.417	6.837.957.019	52.801.090	174.518.810	36.703.121	62.888.843	8.532.267.368
İlaveler	-	-	18.014	2.385.498	5.096.836	12.180.094	-	148.263.059	167.943.501
Çıkışlar	-	-	-	(5.778.282)	(1.762.430)	(892.280)	-	-	(8.432.992)
Transferler(*)	-	-	115.083	172.031.403	-	-	-	(172.146.486)	-
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	81.215.643	3.129.425	1.283.186.514	7.006.595.638	56.135.496	185.806.624	36.703.121	39.005.416	8.691.777.877
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	1.841.037	482.506.734	3.270.674.293	38.593.323	116.892.578	34.506.228	-	3.945.014.193
Dönem gideri	-	66.355	14.710.491	220.321.159	2.941.641	10.931.867	2.161.311	-	251.132.824
Çıkışlar	-	-	-	(4.141.102)	(1.762.430)	(892.280)	-	-	(6.795.812)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	-	1.907.392	497.217.225	3.486.854.350	39.772.534	126.932.165	36.667.539	-	4.189.351.205
30 Haziran 2023 net defter değeri	81.215.643	1.222.033	785.969.289	3.519.741.288	16.362.962	58.874.459	35.582	39.005.416	4.502.426.672

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 15.476.754.512 TL'dir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Maddi duran varlık amortisman giderleri kırılımı		
Satışların maliyeti	253.493.390	237.945.358
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	4.768.945	6.195.059
Genel yönetim giderleri	4.468.290	6.992.407
	<u>262.730.625</u>	<u>251.132.824</u>

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiyesi	63.133.314	63.133.314
İlaveler	1.887.392	1.887.392
Maddi duran varlıklardan transferler	2.654.165	2.654.165
30 Haziran 2024 bakiyesi	<u>67.674.871</u>	<u>67.674.871</u>
<u>Birikmiş itfa payı</u>		
1 Ocak 2024 bakiyesi	39.539.658	39.539.658
Cari dönem itfa payı	1.298.054	1.298.054
30 Haziran 2024 bakiyesi	<u>40.837.712</u>	<u>40.837.712</u>
30 Haziran 2024 net defter değeri	<u>26.837.159</u>	<u>26.837.159</u>
Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiyesi	58.449.758	58.449.758
İlaveler	43.384	43.384
30 Haziran 2023 bakiyesi	<u>58.493.142</u>	<u>58.493.142</u>
<u>Birikmiş itfa payı</u>		
1 Ocak 2023 bakiyesi	37.755.819	37.755.819
Cari dönem itfa payı	870.628	870.628
30 Haziran 2023 bakiyesi	<u>38.626.447</u>	<u>38.626.447</u>
30 Haziran 2023 net defter değeri	<u>19.866.695</u>	<u>19.866.695</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
İtfa payları gider kırılımı		
Satışların maliyeti	45.461	40.171
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	86.784	86.783
Genel yönetim giderleri	1.165.809	743.674
	<u>1.298.054</u>	<u>870.628</u>

30 Haziran 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla, Grup'un işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, ofisler, taşıtlar, depolar ve bilgi teknolojileri ekipmanları dahil olmak üzere birçok varlık kiralamaktadır. Ortalama kiralama süresi 4 yıldır (2023: 4 yıl).

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlıkları hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Kullanım hakkı varlıkları		
Açılış bakiyesi	124.856.894	168.935.454
Yeni kiralamalar	38.262.863	36.302.898
Dönem amortisman gideri	(49.330.564)	(34.241.123)
Net defter değeri	<u>113.789.193</u>	<u>170.997.229</u>
Kar veya Zarar İçerisinde Gösterilecek Tutarlar	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Amortisman gideri	(49.330.564)	(34.241.123)
Kiralamalar üzerindeki faiz	(3.134.143)	(6.788.748)
Yabancı para cinsinden kiralamalardan kambiyo zararları	(2.933.869)	(2.936.677)

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar ve koşullu varlıklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15.872.811	12.081.367
Diğer kısa vadeli karşılıklar	12.356.257	14.875.023
- <i>Dava karşılıkları</i>	8.286.420	11.707.456
- <i>Tedarikçi komisyon karşılıkları</i>	4.069.837	3.167.567
	<u>28.229.068</u>	<u>26.956.390</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar kullanılmamış izin karşılığından oluşmaktadır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	36.536.413	25.010.308
	<u>36.536.413</u>	<u>25.010.308</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER

a) Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİK")

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Dövizli Tutar	TL Karşılığı	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı				
Teminatlar				
-TL	44.980.950	44.980.950	56.420.359	56.420.360
-ABD Doları	5.485.000	180.051.707	7.049.000	258.837.439
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK		<u>225.032.657</u>		<u>315.257.799</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla; sırasıyla, %2,22 ve %5'dir. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar, bankalara, vergi dairesi ve diğer devlet otorilerine verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

b) Alınan teminatlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminat mektupları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yatırım için alınan mektuplar	83.252.803	28.069.426
Tedarikçilerden alınan mektuplar	5.181.436	4.885.149
Müşterilerden alınan mektuplar	135.898.388	157.449.523
	<u>224.332.627</u>	<u>190.404.098</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER (devamı)

b) Alınan teminatlar (devamı)

<u>Diğer alınan teminatlar</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alacak sigortası	278.530.307	251.346.612
İpotekler	350.000	436.573
Müşterilerden alınan teminat çek ve senetleri	50.000.000	103.912.052
Tedarikçilerden alınan teminat çek ve senetleri	2.000.000	935.513
Diğer teminatlar	1.354.110	1.615.540
	<u>332.234.417</u>	<u>358.246.290</u>
<u>Toplam alınan teminatlar</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Müşterilerden alınan teminatlar	466.132.805	514.760.300
Tedarikçilerden alınan teminatlar	90.434.239	33.890.088
	<u>556.567.044</u>	<u>548.650.388</u>

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa ve uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	36.536.413	25.010.308
Kullanılmayan izin karşılığı	15.872.811	12.081.367
	<u>52.409.224</u>	<u>37.091.675</u>

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2024</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2023</u>
<u>Kıdem tazminatı karşılığı hareketi</u>		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	25.010.308	54.559.516
Enflasyon endeksleme etkisi	(7.623.460)	(22.645.621)
Faiz maliyeti	2.806.564	5.029.238
Hizmet maliyeti	18.204.707	27.750.193
Ödenen kıdem tazminatı	(9.984.987)	(42.627.927)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	8.123.281	2.923.303
	<u>36.536.413</u>	<u>24.988.702</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek maaş ve ikramiyeler	66.695.177	58.497.930
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	21.510.608	19.399.759
	<u>88.205.785</u>	<u>77.897.689</u>

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	16.162.392	71.621.319
Vergi dairesinden alacaklar	7.524.574	20.569.605
Diğer	638.981	472.478
	<u>24.325.947</u>	<u>92.663.402</u>

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve harçlar	22.594.098	31.287.721
Diğer (*)	41.448.070	3.651.068
	<u>64.042.168</u>	<u>34.938.789</u>

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla diğerin içinde 40.486.659 TL'lik satış iskonto karşılıkları bulunmaktadır. Söz konusu karşılıklar ara dönem içerisinde yer almakta ve yıl sonunda faturaları kabul edilip kapanmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 2.000.000.000 TL'dir. Grup'un çıkarılmış sermayesi, 590.000.000 TL olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir. 11 Temmuz 2024 tescil ilan tarihi itibarıyla tamamı nakden ödenmiş 90.000.000 TL sermaye artışı yapılmıştır. Bu sermaye her biri 1 (bir) TL nominal değerinde 300.000.000 adet A Grubu nama yazılı, beher nominal değeri 1 (bir) TL olan 290.000.000 adet B Grubu nama yazılı olmak üzere toplamda 590.000.000 adet paya bölünmüştür. B Grubu hisselerin; 170.000.000'u nama kapalı ve 19.397.000'si fiyat istikrar döneminde payların geri alınması suretiyle elde edilen halka açık nama yazılı ve 100.603.000 'ü borsada işlem gören olmak üzere toplam 290.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Oranı (%)	Tutarı (TL)	Oranı (%)	Tutarı (TL)
Orhan Ögücü	14,30	84.372.043	17,24	86.200.000
Aydın Ögücü	11,06	65.236.620	13,33	66.650.000
Celal Ögücü	8,94	52.756.997	10,78	53.900.000
Hatice Ögücü	8,56	50.505.770	10,32	51.600.000
Burcu Ögücü Giritli	7,38	43.556.333	8,90	44.500.000
Alp Ögücü	6,02	35.530.222	7,26	36.300.000
Duygu Ögücü	5,72	33.768.393	6,90	34.500.000
Huriye Ögücü	5,41	31.908.684	6,52	32.600.000
Nuray Darıcı	4,63	27.308.353	5,58	27.900.000
Murat Ögücü	4,22	24.910.307	5,09	25.450.000
İrem Ögücü Öngen	4,20	24.763.488	5,06	25.300.000
Onur Ögücü	1,25	7.389.895	1,51	7.550.000
Nazlı Gözübüyük	1,25	7.389.895	1,51	7.550.000
Halka açık kısım	17,05	100.603.000	-	-
Ödenmiş sermaye	100	590.000.000	100	500.000.000
Sermaye düzeltme farkları		<u>2.621.452.012</u>		<u>2.621.452.012</u>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 2.621.452.012 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Grup'un ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 2.621.452.012 TL).

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar		Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	1.256.285.194	2.621.452.012	(1.365.166.818)	
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	187.498.035	154.371.675	33.126.360	

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Grup'un yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	154.371.675	154.371.675
	<u>154.371.675</u>	<u>154.371.675</u>

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşmaya kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır. Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %3,6 oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Grup'un ödenmiş sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ve (kayıpları):

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla (6.092.461) TL (30 Haziran 2023: (2.192.477) TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya (kayıplardan) oluşmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar payı dağıtımı

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar dağıtımının SPK'nın Seri: II-19.1 sayılı "Kar Payı Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Ayrıca anılan Tebliğ'de, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir. Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	138.167.256	540.979.911	(12.365.412)	506.390.950
Hurda satış gelirleri	12.757.071	12.764.116	5.022.761	5.777.778
Diğer gelirler	23.507.547	11.780.831	5.614.454	2.162.155
	<u>174.431.874</u>	<u>565.524.858</u>	<u>(1.728.197)</u>	<u>514.330.883</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	1.704.334	20.013.537	1.704.334	20.013.537
Vade farkı giderleri (*)	1.950.754	24.113.378	(3.329.477)	(6.036.233)
7326 ve 7440 sayılı kanunlar kapsamında ödenen vergi gideri	3.134.997	12.485.518	1.181.675	-
Diğer giderler	17.668.699	25.764.862	12.340.317	9.511.855
	<u>24.458.784</u>	<u>82.377.295</u>	<u>11.896.849</u>	<u>23.489.159</u>

(*) Vade farkı gideri vadesi normal satış koşullarının üzerinde olan alacaklar için hesaplanan iskonto giderlerinden oluşmaktadır.

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirleri				
Menkul kıymet satış karları	71.207.247	-	71.207.247	-
Mevduat faiz gelirleri	-	3.544.320	-	1.755.279
Sabit kıymet satış karları	4.587.084	3.491.800	692.737	3.491.800
	<u>75.794.331</u>	<u>7.036.120</u>	<u>71.899.984</u>	<u>5.247.079</u>

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	21.447.579	146.428.856	2.549.198	121.073.181
Faiz gelirleri	159.320.675	20.502.526	151.067.067	12.699.345
Türev işlemlerden gelirler	1.403.570	84.127.441	(4.503.012)	84.127.441
	<u>182.171.824</u>	<u>251.058.823</u>	<u>149.113.253</u>	<u>217.899.967</u>

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansman giderleri				
Kur farkı giderleri	257.098.317	1.161.133.407	35.696.442	1.045.399.725
Faiz giderleri	149.048.309	160.180.696	72.946.820	85.870.902
	<u>406.146.626</u>	<u>1.321.314.103</u>	<u>108.643.262</u>	<u>1.131.270.627</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye'de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Cari vergi karşılığı	(152.818.754)	(160.506.907)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	68.524.008	206.390.678
	<u>(84.294.746)</u>	<u>45.883.771</u>

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla konsolide vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

<u>Cari vergi geliri/(gideri):</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2024</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2024</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2023</u>
Kurumlar vergisi (-)	(152.818.754)	(70.581.752)	(81.464.761)	(59.605.376)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(75.857.530)	67.673.505	(33.557.664)	(1.244.744)
	<u>228.676.284</u>	<u>2.908.247</u>	<u>115.022.425</u>	<u>60.850.120</u>

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir .

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü)
Yatırım indirimi	(49.967.416)	2.728.643	(73.100.586)	12.434.331
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ilişkin düzeltmeler	475.308.176	(118.827.044)	225.918.035	(56.479.509)
Kullanım hakkı varlığı ile ilgili düzeltmeler	66.886.788	(16.721.697)	54.349.923	(13.587.481)
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili düzeltmeler	(52.409.224)	13.102.306	(37.091.675)	9.272.920
Diğer	61.908.175	(15.477.044)	52.033.546	(13.008.387)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	501.726.499	(135.194.836)	222.109.243	(61.368.126)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(61.368.126)	15.186.859
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	(75.857.530)	67.673.505
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	2.030.820	730.826
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	(135.194.836)	83.591.190

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına karı azaltıcı etkisi bulunan özkaynak kalemi bulunmamaktadır.

Toplam pay adedinin dönemler itibarıyla ağırlıklı ortalaması ve pay başına karın hesaplaması aşağıda gösterildiği gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Net dönem karı	578.353.362	132.357.791	447.137.246	(18.352.999)
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	526.000.000	500.000.000	552.000.000	500.000.000
Pay başına kazanç	<u>1,10</u>	<u>0,26</u>	<u>0,81</u>	<u>(0,04)</u>

21. TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla türev araçlar aşağıdaki gibidir:

Vadeli döviz işlemleri	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	-	-
Yükümlülükler	234.103	2.042.751

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla takip eden 12 ay içerisinde gerçekleşecek olan yabancı para vadeli alım sözleşmeleri ve Temmuz-Eylül 2024 vadeli 7.000.000 Avro karşılığı 7.651.600 ABD Doları vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır. Temmuz 2024 vadeli 104.966.500 TL karşılığı 3.000.000 ABD Doları vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla takip eden 12 ay içerisinde gerçekleşecek olan yabancı para vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır. Ocak- Temmuz 2024 vadeli 459.320.465 TL karşılığı 13.456.103,47 ABD Doları vadeli alım, Ocak 2024 vadeli 40.000.000 TL karşılığı 1.174.296,83 Avro vadeli alım ve Ocak-Mart 2024 vadeli 3.900.000 Avro karşılığı 4.327.630 ABD Doları vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır.

Riskten korunma muhasebesi gereklerini karşılamayan türev araçların gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılır. Raporlama tarihini takip eden 12 ay içerisinde kapanması beklenen türev araçlara ilişkin varlıklar dönen varlıklar, yükümlülükler ise kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Finansal Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Banka kredileri	1.705.154.675	1.652.961.542
Kısa vadeli kiralama borçları(*)	21.081.232	34.727.640
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	699.480.093	1.046.622.636
	<u>2.425.716.000</u>	<u>2.734.311.818</u>

(*) TFRS 16 kapsamında Grup'un kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Finansal Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Uzun vadeli banka kredileri	334.704.788	690.516.716
Uzun vadeli kiralama borçları(*)	25.821.173	35.779.332
	<u>360.525.961</u>	<u>726.296.048</u>

(*) TFRS 16 kapsamında Grup'un kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un HSBC'den sağlamış olduğu 9.742.969 Avro (31 Aralık 2023: 14.053.711 Avro) kalan kredi bakiyesi karşılığı 342.254.895 TL (31 Aralık 2023: 527.694.009 TL) tutarındaki kredilere istinaden finansal taahhütleri bulunmaktadır.

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Etkin faiz oranı %</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	
		<u>Kısa vadeli</u>	<u>Uzun vadeli</u>
ABD Doları	6,69	1.847.270.492	64.344.986
TL	42,90	96.197.635	143.142.857
Avro	3,42	461.166.641	127.216.945
		<u>2.404.634.768</u>	<u>334.704.788</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

Para Birimi	31 Aralık 2023		
	Ortalama Etkin faiz oranı %	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	8,38	1.891.497.285	205.959.776
TL	39,11	95.717.876	223.887.903
Avro	3,27	712.369.017	260.669.037
		<u>2.699.584.178</u>	<u>690.516.716</u>

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kredi geri ödeme tablosu	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	2.404.634.768	2.699.584.178
1-5 yıl içinde ödenecekler	334.704.788	690.516.716
	<u>2.739.339.556</u>	<u>3.390.100.894</u>

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait Grup'un banka kredilerinin hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Kredi Hareket Tablosu		
Açılış bakiyesi	3.390.100.894	4.717.221.347
Enflasyon endeksleme etkisi	(684.134.266)	(742.390.047)
Kredi girişleri	1.248.007.290	1.197.283.228
Anapara ödemeleri	(1.606.314.789)	(2.473.170.113)
Faiz gideri	137.515.979	143.756.068
Kur farkları	254.164.448	1.158.196.730
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.739.339.556</u>	<u>4.000.897.213</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 22'de açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un politikası, yatırımcı, kredi veren ve piyasa güveni açısından güç sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır. Yönetim adi hisse senetlerine ödenecek temettü tutarına ilave olarak sermaye karlılığını izlemektedir.

Grup'un Yönetim Kurulu sermaye yapısını her ay düzenlenen yönetim kurulu toplantılarında düzenli olarak incelemektedir. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

b) Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Grup kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un ticari alacakları ve borçlanma senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlardan oluşmaktadır.

Grup kredi riskini minimize edebilmek amacıyla iş birimine göre değişkenlik göstermekle birlikte ipotek / teminat mektubu ve alacak sigortası gibi ürünlerden faydalanmaktadır. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, sırasıyla, Grup alacaklarının ortalamada %17 ve %21'lik kısmı yukarıda sayılan teminatlar çerçevesinde kredi riskinden korunmaktadır. Yurt içi tahsilat araçlarında kredi kartı, teminat, ipotek ve ön ödeme gibi koşullar da değerlendirilerek optimum düzeyde kullanılmaktadır. Özellikle hızlı tüketim iş alanında çalıştığımız müşterilerin kredi notları ve findeks raporları düzenli olarak temin edilerek, kredi limitleri yakından takip edilmektedir.

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup'un finansal zarara uğrama riskidir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri; ve
- Grup'un vermiş olduğu finansal garantilerin talep edilmesi sonucu ödemekle yükümlü olduğu azami tutar.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Grup her finansal tablo döneminde değer düşüklüğüne uğrayan vadesi geçmiş alacaklarının tamamına karşılık ayırmakta olup, olağan satış vadesi üzerinde vade açtığı müşterilerden olan alacakları Yönetim Kurulu seviyesinde takip edilmekte olup piyasa faiz oranlarına uygun olacak şekilde iskontolu olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hukuki süreci devam eden ve şüpheli alacak karşılığı ayırdığı tutarlar sırasıyla, 3.003.878 TL ve 3.537.659 TL'dir. Grup sürekli ve kesintisiz biçimde müşterileri ile mutabakat yapmakta ve alacaklarını en yakın düzeyde izlemektedir.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve üst yönetim tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, inşaat sektöründe ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmakta, gerekli görüldüğü durumlarda alacaklar sigortalanmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi Üzerinden 1-90 gün geçmiş	729.153.377	568.636.955
Vadesi Üzerinden 3-6 ay geçmiş	74.865.890	191.934.653
Vadesi Üzerinden 6-12 ay geçmiş	10.094	76.954.120
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	804.029.361	837.525.728
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	131.933.811	91.285.850
	672.095.550	746.239.878

Likidite riski yönetimi

Likidite riski Grup'un ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir. Grup, ürün ve hizmetlerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Likidite riski yönetimi (devamı)

Genel ekonomik konjonktürdeki değişimler finans kurumları tarafından sağlanan finansman koşullarında değişiklik yaratabilmektedir. Grup'un net işletme sermayesi gereksinimi; hammadde fiyatlarına, tonaj büyümesine, pazar koşullarına ve Grup'un kontrolünde olmayan etkenlere göre değişkenlik gösterebilmektedir.

Grup, ürün ve hizmetlerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

Piyasa riski yönetimi

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriyi optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Grup, kur risklerine karşı doğal "hedge" politikası benimsemiştir. Girdilerin para birimi türlerinin oranı ile giderlerin para birimi oranı birbirine çok yakın yüzdelerde seyretmektedir. %70'in üzerinde ihracat ile (ağırlıklı ABD Doları), satışların %70'ine yakın yurtdışından ve yurtiçinden döviz bazlı (ağırlıklı ABD Doları) girdilere denk gelmektedir. Aynı şekilde kredilerde de satışlara oranlı yabancı para biriminden ve TL türünden kredi politikası benimsenmiştir. Döviz cinsinden işlemlerde oransal farklılık doğduğu durumlarda ileri vadeli türev işlemler ile denge yakalanmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski yönetimi

Grup, geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri ABD Doları ve Avro'dur. Genellikle, alınan krediler başlıca Avro ve ABD Doları olmak üzere, genellikle Grup'un operasyonları sonucunda yaratılan nakit akışlar ile eşleşen kurlardan olmaktadır.

Maliyetlerin önemli bir kısmını oluşturan selülozun tamamı ithal edilmekte olup Grup yurt dışı alımlarının önemli bir kısmı peşin ithalat olarak gerçekleştiğinden dolayı hem bilançodaki borç yükü düşük olmakta hem de kur riskinden kaçınılmaktadır. Grup'un yabancı para cinsinden diğer parasal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin politikası, kısa vadeli dengesizliklerin çözümü için spot döviz kuru üzerinden alım veya satım yaparak net risk tutarını kabul edilebilir seviyelerde tutmaktır.

Forward işlemleri, ileri bir tarihte para değişiminin gerçekleşmesi için bugünden kur cinsi, miktar, vade ve kur seviyesi (fiyat) belirlenerek sözleşmeye bağlanan işlemlerdir. Grup 2023 yılı içinde kur riskini azaltmak için 2024 yılı Temmuz ayı sonuna kadar bağlamış olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden vadeli alım anlaşmaları yapmış olup dönem sonu itibarıyla açık türev olan türev işlemleri Not 21'de açıklanmıştır.

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	2.574.317.471	55.308.461	21.599.357	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	868.018.097	18.408.184	7.497.854	-	9.879
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	533.368	12.485	3.516	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.442.868.936	73.729.131	29.100.728	-	9.879
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	15.828.784	92.875	363.809	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	15.828.784	92.875	363.809	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.458.697.720	73.822.006	29.464.537	-	9.879
10. Ticari borçlar	161.346.646	2.805.193	1.963.447	-	-
11. Finansal yükümlülükler	2.308.437.133	56.137.658	13.128.029	-	5.795
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.469.783.779	58.942.851	15.091.476	-	5.795
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	191.561.931	1.949.675	3.621.484	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	191.561.931	1.949.675	3.621.484	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.661.345.710	60.892.525	18.712.960	-	5.795
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	104.966.500	3.000.000	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	902.318.510	15.929.481	10.751.577	-	15.674
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	902.318.510	15.929.481	10.751.577	-	15.674

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	3.441.558.938	58.498.279	31.826.023	-	9.000
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.182.875.454	23.324.369	8.008.408	-	23.401
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.624.434.392	81.822.648	39.834.432	-	32.401
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	320.187.878	7.664.009	954.134	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	320.187.878	7.664.009	954.134	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.944.622.270	89.486.657	40.788.565	-	32.401
10. Ticari borçlar	289.517.888	6.897.201	837.405	31.972	4.800
11. Finansal yükümlülükler	2.603.866.302	51.418.982	17.501.087	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.893.384.190	58.316.184	18.338.492	31.972	4.800
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	466.628.812	5.598.867	6.403.973	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	466.628.812	5.598.867	6.403.973	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	3.360.013.002	63.915.051	24.742.464	31.972	4.800
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	622.827.382	16.784.471	1.464.759	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	2.207.436.650	42.356.077	17.510.860	(31.972)	37.201
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.207.436.650	42.356.077	17.510.860	(31.972)	37.201

Grup'un kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı parayatırımlarını içermemektedir. Grup orta ve uzun vadeli kredilerini, operasyonlarından elde ettiği tahsilat para birimi cinsinden gerçekleştirilmektedir. Kısa vadeli krediler için ise borçlanmalar havuz/portföy modeli altında dengeli olarak TL, Avro ve ABD Doları olarak gerçekleştirilmektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

30 Haziran 2024

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	42.082.697	(42.082.697)	42.082.697	(42.082.697)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(10.496.650)	10.496.650	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	31.586.047	(31.586.047)	42.082.697	(42.082.697)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	37.637.766	(37.637.766)	37.637.766	(37.637.766)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	37.637.766	(37.637.766)	37.637.766	(37.637.766)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
İsviçre Frangı'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
10 - İsviçre Frangı net varlık / yükümlülük	14.738	(14.738)	14.738	(14.738)
11 - İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - İsviçre Frangı net etki (10+11)	14.738	(14.738)	14.738	(14.738)
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12)	69.238.551	(69.238.551)	79.735.201	(79.735.201)

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2023		Özkaynaklar	
	Kar / Zarar		Yabancı	Yabancı
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	93.474.932	(93.474.932)	93.474.932	(93.474.932)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(57.293.339)	57.293.339	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	36.181.593	(36.181.593)	93.474.932	(93.474.932)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	65.015.838	(65.015.838)	65.015.838	(65.015.838)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	(4.989.400)	-	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	60.026.438	(65.015.838)	65.015.838	(65.015.838)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	(150.097)	150.097	(150.097)	150.097
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)	(150.097)	150.097	(150.097)	150.097
İsviçre Frangı'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
10 - İsviçre Frangı net varlık / yükümlülük	120.254	(120.254)	120.254	(120.254)
11 - İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - İsviçre Frangı net etki (10+11)	120.254	(120.254)	120.254	(120.254)
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12)	96.178.188	(101.167.588)	158.460.927	(158.460.927)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Aşağıda yer alan tablo gerçeğe uygun değer ile ölçülen ve değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
30 Haziran 2024			
Türev araçlar	-	(234.103)	-
31 Aralık 2023			
Türev araçlar	-	(2.042.751)	-

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in çıkarılmış sermayesi payların borsada işlem görmeye başlamasından sonra 500.000.000 TL'den 590.000.000 TL yükselmiş ve söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir. 590.000.000 TL sermaye 10 Temmuz 2024 tarihinde tescil edilmiş olup 11 Temmuz 2024 ve 11120 sayılı TTSG'de yayınlanarak ilan edilmiştir.

Şirket, 27 Haziran 2024 tarihli Genel Kurulu'nun 7 numaralı gündeminde 712 sayılı 20 Mayıs 2024 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden 2023 yılı hesap dönemine ilişkin kar dağıtım kararını oylamaya sunmuş ve karar oy çokluğu ile kabul edilmiştir. Şirket Genel Kurulu 18 Temmuz 2024 tarihinde 11124 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir. 180.250.000,00 TL tutarındaki brüt kâr payı (her 1,00 TL nominal değerli hisseye brüt 0,3055 TL, net 0,2750 TL olmak üzere) 1 Ağustos 2024 tarihinde pay sahiplerine nakden ödenmesi gerçekleştirilmiştir.

Kredi derecelendirme kuruluşu JCR Eurasia Rating (JCR-ER) tarafından 31 Temmuz 2024 tarihli olarak verilen raporda, Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Uzun Vadeli Ulusal Kurum Kredi Rating Notu ve görünümü "AA(tr) / Stabil"den "AA(tr) / Pozitif"e yükseltilmiş, Kısa Vadeli Ulusal Kurum Kredi Ratin Notu ve görünümü "J1+(tr) / Stabil" ve Uzun Vadeli Uluslararası Yabancı ve Yerel Para Kurum Rating Notu ve görünümü ise "BB / Stabil" olarak belirlenmiştir.

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de, "7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Grup değişikliklerin konsolide finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

26. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	217	24.585
Bankadaki Nakit	3.233.903.446	1.187.058.476
- Vadesiz mevduatlar	115.845.776	525.911.823
- Vadeli mevduatlar	3.118.057.670	661.146.653
Diğer nakit ve nakit benzerleri(*)	25.680.413	57.960.672
Toplam	3.259.584.076	1.245.043.733

(*) 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri vadesi 30 günden az olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 23'de açıklanmıştır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

			30 Haziran 2024	
Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	49-53	1-60 Gün	2.364.365.363	2.364.365.363
Avro	3,30	1-30 Gün	6.934.715	228.050.177
ABD Doları	4,80	1-30 Gün	16.012.884	525.642.130
				<u>3.118.057.670</u>

			31 Aralık 2023	
Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	40,5-43	1-30 Gün	189.735.458	205.682.511
Avro	1,5	1-30 Gün	2.276.881	92.512.058
ABD Doları	2,5	1-30 Gün	9.884.386	362.952.084
				<u>661.146.653</u>